

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** | | |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13,ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03,Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Акт №18**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета в Новоуральском сельском поселении в** **муниципального учреждения культуры «Новоуральская централизованная клубная система»**

**16.07.2024г. с. Варна**

**экз. № \_\_**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** распоряжение председателя КСП о проведении контрольного мероприятия от 18.06.2024г. №42 (№44 от 11.07.2024г.).

**Предмет контрольного мероприятия**: целевое и эффективное использование средств муниципального учреждения культуры «Новоуральская централизованная клубная система».

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное учреждение культуры «Новоуральская централизованная клубная система»

**Цель контрольного мероприятия**: проверка законности, целесообразности, эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на содержание организации (выборочно);

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2023года по 31.03.2024года

**Срок контрольного мероприятия**: 26календарных дней (20 рабочих дней) с 24.06.2024г. по 19.07.2024года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольного мероприятия: заместитель председателя КСП Киржацкая О.А.

Члены контрольной группы:

инспектор-ревизор Молдашева Ю.С.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** Юридический адрес: 457212, Челябинская область, Варненский район, с. Новый Урал, ул. Шоссейная д.17.

Фактический адрес: 457212, Челябинская область, Варненский район, с. Новый Урал, ул. Шоссейная д.17.

**Проверкой установлено:**

**1.Общие сведения. Закрепление и учет имущества**

Муниципальное учреждение культуры «Новоуральская централизованная клубная система» является казенным учреждением (далее по тексту МУК Новоуральская ЦКС или ЦКС). МУК Новоуральская ЦКС действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Новоуральского сельского поселения Варненского муниципального района Челябинской области от 05.01.2012г. №15.

МУК Новоуральская ЦКС состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России №19 по Челябинской области с 01.02.2012года, ИНН 7443006205, КПП 745801001. Основной государственный регистрационный номер №1057419508530, реквизиты свидетельства о государственной регистрации 74 № 006465549 от 01.02.2012 года.

МУК Новоуральская ЦКС создана в целях развития культурной деятельности на территории Новоуральского сельского поселения, удовлетворения культурных потребностей населения в продукции, работах и услугах в области культуры.

МУК Новоуральская ЦКС является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, печать с изображением герба муниципального образования со своим наименованием, иные печати и штампы.

Учредителем МУК Новоуральская ЦКС является муниципальное образование в лице администрации Новоуральского сельского поселения.

МУК Новоуральская ЦКС находится в подведомственном подчинении отдела культуры администрации Варненского муниципального района.

Согласно пункту 1.9 Устава МУК мНовоуральская ЦКС имеет:

-Новоуральский сельский Дом культуры

-Дружинский сельский клуб-филиал

-Краснозоринский сельский клуб-филиал

-Правдинский сельский клуб-филиал

-Саламатский сельский клуб-филиал

-Новоуральский Дом детских народных промыслов и ремесел.

Для исполнения бюджета в части расходов в учреждении, исполнение происходило через лицевой счет, открытый в Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района л/с 0318330008800.

Должностными лицами, ответственными за организацию бюджетного учета учреждения в проверяемом периоде, являлись:

-директор муниципального учреждения культуры «Новоуральская централизованная клубная система» Горват Т.А. (Распоряжение администрации Новоуральского сельского поселения от 01.10.2014г. №44-р) весь проверяемый период;

- Финансовый директор МКУ «Центр БПУО» Пелих Н.С.

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 5 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее по тексту – Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н) между МУК Новоуральская ЦКС и МКУ «Центр БПУО» заключено соглашению о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды от 09.01.2023г. №13.

Основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в МУК Новоуральская ЦКС является Учетная политика.

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учетная политика для целей бухгалтерского (бюджетного) учета разработана и утверждена приказом МКУ «Центр БПУО» от 28.12.2021г. №41 «Об утверждении единой учетной политики для централизованного бухгалтерского учета» (с изменениями приказами ЦБПУО от 12.01.2022г. №5/1, от 29.04.2022г. №19, от 01.06.2022г. №24, от 28.06.2022г. №36, от 29.09.2022г. №78, от 28.12.2022г. №142, от 09.01.2023г. №1, от 28.02.2023г. №12, от 24.04.2023г. №28/1, от 30.08.2023г. №103, от 01.09.2023г. №108/1) (далее – Учетная политика №41).

Имущество, находящееся в собственности Новоуральского сельского поселения, для осуществления деятельности МУК Новоуральская ЦКС передано в пользование МУК Новоуральская ЦКС на неопределенный срок.

Между Администрацией Новоуральского сельского поселения и МУК Новоуральская ЦКС заключен договор о закреплении за МУК Новоуральская ЦКС муниципального имущества на праве оперативного управления от 22.12.2014г. №2 (далее-договор от 22.12.2014г. №2) . При изменении стоимости имущества вносились изменения в договор путем заключения дополнительных соглашений.

В проверяемом периоде заключено два дополнительных соглашения к договору:

-№б/н от 01.01.2023г. закреплено муниципальное имущество на сумму 22199354,11рублей (далее по тексту дополнительное соглашение от 01.01.2023г.);

-№б/н от 31.12.2023г. закреплено муниципальное имущество на сумму 22404618,11рублей (далее по тексту дополнительное соглашение от 31.12.2023г.).

Дополнительные соглашения от 01.01.2023г. и от 31.12.2023г. составлены с описью имущества, полученного в оперативное управление.

В соответствии с дополнительным соглашением от 31.12.2023года МУК Новоуральская ЦКС было передано в оперативное управление имущество на сумму 22404618,11рублей, в том числе:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование имущества | Единица измерения | Год ввода в эксплуатацию[[1]](#footnote-1) | Количество, единиц | Площадь, кв. метров | Балансовая стоимость (рублей) | Остаточная стоимость, рублей |
| 1 | недвижимое имущество, в том числе: | штук |  | 6 |  | 16610159,08 | 1091433,24 |
| нежилое здание Новоуральского ДК | штук | 1965 | 1 | 895,9 | 6924333,00 | 0,00 |
| нежилое здание Дружинский СК | штук | 1940 | 1 | 447,8 | 352841,00 | 0,00 |
| Нежилое здание Правдинский досуговый центр | штук | 1965 | 1 | 1189,7 | 5245615,00 | 1091433,24 |
| Нежилое здание Саламатский СК | штук | 1960 | 1 | 394,3 | 427760,00 | 0,00 |
| Нежилое здание Краснозоренский СК | штук | 1972 | 1 | 210,3 | 598717,00 | 0,00 |
| Нежилое здание Правдинский СДК | штук | 1966 | 1 | 609,7 | 3060893,08 | 0,00 |
| 2 | движимое имущество, в том числе | единиц | --- | 421 | --- | 5794459,03 | 148936,21 |
| машины, оборудование | единиц | --- | 120 | --- | 3595262,23 | 148936,21 |
| инвентарь | единиц | --- | 218 | --- | 1144935,08 | 0,00 |
| прочие основные средства | - | --- | 83 | --- | 1054261,72 | 0,00 |
|  | **итого** | **-** | **---** | **427** | **---** | **22404618,11** | **1240369,45** |

Сумма переданного имущества 22404618,11рублей (согласно описи дополнительного соглашения от 31.12.2023года) соответствует сумме имущества учреждения, учитывающегося на балансе по состоянию на 01.01.2024года и данным главной книги за декабрь 2023года.

Согласно сведений Росреестра по объектам недвижимости из Единого государственного реестра недвижимости право собственности зарегистрировано за Администрацией Новоуральского сельского поселения по всем объектам, переданным в оперативное управление МУК Новоуральская ЦКС:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Адрес объекта | Кадастровый номер | Дата и номер государственной регистрация права собственности на недвижимое имущество | Дата и номер государственной регистрация права оперативного управления на недвижимое имущество |
| нежилое здание Новоуральского ДК | п.Новый Урал, ул.Шоссейная д.17 | 74:05:3100001:721 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:3100001:721-74/005/2018-2  от 22.11.2018 | ------------------- |
| нежилое здание Дружинский СК | п.Дружный  ул.Береговая д.19 | 74:05:1200001:608 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:1200001:608-74/114/2024-1  от 01.04.2024 | ------------------- |
| Нежилое здание Правдинский досуговый центр | п.Правда, ул.Уральская д.2а пом 1 | 74:05:3200001:692 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:3200001:692-74/114/2022-3  от 17.08.2022 | Оперативное управление  № 74:05:3200001:692-74/114/2023-4  от 17.01.2023 |
| Нежилое здание Саламатовский СК | п.Саламат, ул.Южная, д.9 | 74:05:3500001:98 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:3500001:98-74/114/2022-2  от 17.08.2022 | Оперативное управление  № 74:05:3500001:98-74/114/2023-3  от 18.01.2023 |
| Нежилое здание Краснозоренский СК | п. Красная Заря, пер. Школьный, д. 1 | 74:05:2000001:228 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:2000001:228-74/114/2022-3  от 17.08.2022 | Оперативное управление  № 74:05:2000001:228-74/114/2023-4  от 13.01.2023 |
| Нежилое здание Правдинский СДК | п.Правда, ул.Уральская д.13 | 74:05:3200001:373 | Собственность Новоуральского сельского поселения  № 74:05:3200001:373-74/005/2020-1  от 02.07.2020 | --------------------- |

В несоблюдении статьи 131 Гражданского Кодекса РФ, Федерального закона от 13 июля 2015 г. N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" объекты недвижимого имущества: нежилые здания, находящиеся по адресу п. Дружное ул. Береговая, д.19, п. Новый Урал, ул. Шоссейная д.17, п. Правда ул. Уральская д.13, не прошли государственную регистрацию права оперативного управления в Едином государственном реестре за муниципальным учреждением культуры «Новоуральская централизованная клубная система».

В несоблюдении пунктов 36, 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н по состоянию на 01.04.2024г. объекты недвижимого имущества общей балансовой стоимостью **10338067,08рублей**, до регистрации права оперативного управления учитываются по счету счете 0 101 12 000 "Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения" вместо забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование":

-нежилое здание, находящееся по адресу п.Новый Урал, ул.Шоссейная д.17;

-нежилое здание, находящееся по адресу п.Дружныйул.Береговая д.19;

-нежилое здание, находящееся по адресу п.Правда, ул.Уральская д.13.

В несоблюдении требований Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью Новоуральского сельского поселения, утвержденного Решением Совета депутатов Новоуральского сельского поселения от 30.12.2013г. №25 и «Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», утвержденного Приказом Минфина России от 10 октября 2023 г. №163н (далее по тексту Порядок №163н) в реестре муниципального имущества по объектам недвижимого имущества МУК Новоуральская ЦКС отсутствуют необходимые сведения или заполнены неверно: назначение объекта учета, сведения о земельном участке, на котором расположен объект учета (кадастровый номер, форма собственности, площадь) дата и номер государственной регистрации права оперативного управления (по всем объектам), площадь, кадастровый номер (по всем объектам), адрес объекта (нежилое здание Правдинский СДК), год выпуска, ввода в эксплуатацию (нежилое здание Правдинский СДК) .

В постоянном бессрочном пользовании у МУК Новоуральская ЦКС находится 2 земельных участка, которые учитываются по балансовому счету 010311 «Земля»:

- земли населенных пунктов –для размещения объектов культуры: п. Новый Урал, ул. Шоссейная, земельный участок 17 общей площадью 2400 кв. метров, кадастровый номер: 74:05:3100001:719, по состоянию на 01.04.2024года кадастровой стоимостью 1340592,00рублей, номер и дата государственной регистрации права Постоянного (бессрочного) пользования № 74-74-05/901/2014-451 от 30.10.2014;

- земли населенных пунктов – для размещения объектов дошкольного, начального, начального, общего и среднего (полного) общего образования: Челябинская область, Варненский район, п. Красная Заря, пер. Школьный, д. 1 общей площадью 1774 кв. метров, кадастровый номер: 74:05:2000001:197, по состоянию на 01.04.2024года кадастровой стоимостью 1017459,96 рублей,

номер и дата государственной регистрации права Постоянного (бессрочного) пользования № 74:05:2000001:197-74/005/2019-2 от 18.01.2019.

В несоблюдении требований Земельного Кодекса РФ земельные участки, находящиеся под нежилыми помещениями п. Дружный ул. Береговая д.19, п. Правда, ул. Уральская д.2а пом. 1, п. Саламат, ул. Южная, д.9, п. Правда, ул. Уральская д.13, п. Саламат ул. Российская, д.10 в проверяемом периоде фактически использовались МУК Новоуральская ЦКС без оформления соответствующих документов (безвозмездное пользование либо в постоянное бессрочное пользование).

По распоряжению администрации Варненского муниципального района от 07.02.2024года №72-р передано в безвозмездное пользование движимое и недвижимое имущество на общую сумму 351936,00рублей, между Управлением имущественной политики и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района и МУК Новоуральская ЦКС заключен договор от 07.02.2024г. №2 на безвозмездное пользование (нежилое здание стоимостью 304756,00рублей, котел 2шт стоимостью 42230,00рублей, насос стоимостью 4950,00рублей).

В несоблюдении требований пункта 333 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н имущество полученное в пользование в сумме **351936,00рублей** не учитывалось по счету 01 "Имущество, полученное в пользование".

Проведено выборочное обследование недвижимого имущества, закрепленного и полученного в оперативное управление по договору от 22.12.2014г. №2 за МУК Новоуральская ЦКС: установлено неиспользуемое имущество по адресу п. Правда, ул. Уральская д.13, учреждением не проводился текущий и капитальный ремонт, здание не использовалось в соответствии с его целевым назначением, в результате чего нарушены требования пункта 6 договора от 22.12.2014г. №2.

**2.1 Анализ исполнения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств**

Финансовое обеспечение деятельности ЦКС осуществляется за счет средств федерального, областного и местного бюджетов на основании бюджетной сметы в соответствии со [статьёй 161](garantf1://12012604.1612) БК РФ.

На содержание МУК Новоуральская ЦКС на 2023 год бюджетные ассигнования (с учетом изменений) утверждены в сумме 14266497,23рубля, исполнение за 2023год составило 14055550,00рублей или на 98,5процентов.

Не исполнены назначенные ассигнования и утвержденные лимиты бюджетных обязательств 2023года в сумме 210947,23рубля и 210877,15рублей в том числе из них кредиторская задолженность:

-по оплате коммунальных услуг по счету 30223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 58370,18рублей, из них по ООО «Уралэнергосбыт» за услуги электроэнергии в сумме 46391,46рублей, за услуги по транспортировке газа АО «Газпром газораспределение» в сумме 2296,46рублей, за поставку газа ООО «Новатэк Челябинск» в сумме 9682,26рублей.

На содержание МУК Новоуральская ЦКС на 2024 год бюджетные ассигнования (с учетом изменений по состоянию на 01.04.2024г.) утверждены в сумме 12240585,18рублей, исполнение за 1квартал 2024года составило 4303250,99рублей или на 35,2процента.

Данные об утвержденных и исполненных ассигнованиях за 2023, 2024 год на содержание МУК Новоуральская ЦКС в разрезе кодов КОСГУ отражены в таблице № 2.

**Утвержденные и исполненные ассигнования**

**МУК Новоуральская ЦКС за 2023-2024гг.**

Таблица № 2, рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Код КОСГУ | **2023год** | | | | **2024год (на 01.04.2024г.)** | | | |
| Назначено (рублей) | Исполнено (рублей) | Удельный вес (%) | Процент исполнения к годовым назначениям | Назначено (рублей) | Исполнено (рублей) | Удельный вес (%) | Процент исполнения к годовым назначениям |
| Заработная плата | 211 | 7389144,54 | 7388839,54 | 52,6 | 99,9 | 7983801,17 | 2017522,40 | 46,8 | 25,3 |
| Начисления на оплату труда | 213 | 2229660,59 | 2229660,59 | 15,9 | 100 | 1491300,00 | 608989,75 | 14,2 | 40,8 |
| Услуги связи | 221 | 26720,98 | 26720,98 | 0,2 | 100 | 29393,08 | 4851,62 | 0,1 | 16,5 |
| Транспортные услуги | 222 | 51970,00 | 51970,00 | 0,4 | 100 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Коммунальные услуги | 223 | 2511234,16 | 2302540,94 | 16,4 | 91,7 | 1965187,60 | 1335949,99 | 31,0 | 68,0 |
| Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 224 | 18807,93 | 18807,93 | 0,1 | 100 | 20000,00 | 6656,39 | 0,2 | 33,3 |
| Услуги по содержанию имущества | 225 | 1187194,94 | 1187194,41 | 8,4 | 100 | 471090,50 | 154292,41 | 3,6 | 32,8 |
| Прочие услуги | 226 | 40530,70 | 40530,70 | 0,3 | 100 | 39471,00 | 31646,60 | 0,7 | 80,2 |
| Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме | 266 | 47360,02 | 45536,35 | 0,3 | 96,1 | 6226,83 | 6226,83 | 0,2 | 100 |
| Социальные компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 356928,00 | 356928,00 | 2,5 | 100 | 75268,00 | 75268,00 | 1,7 | 100 |
| Налоги, пошлины и сборы | 291 | 76059,00 | 76059,00 | 0,5 | 100 | 62000,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 267781,31 | 267781,31 | 1,9 | 100 | 50014,00 | 50014,00 | 1,2 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 63105,06 | 62980,25 | 0,5 | 99,9 | 46833,00 | 11833,00 | 0,3 | 25,3 |
| **Итого расходов** |  | **14266497,23** | **14055550,00** | **100** | **98,5** | **12240585,18** | **4303250,99** | **100** | **35,2** |

Наибольший удельный вес в расходах МУК Новоуральская ЦКС за 2023год составляют расходы на заработную плату — 52,6 процента, коммунальные услуги— 16,4 процентов, по начислениям на оплату труда — 15,9процента.

Наибольший удельный вес в расходах МУК Новоуральская ЦКС за 2024год составляют расходы на заработную плату — 46,8 процента, коммунальные услуги— 31,0 процент, по начислениям на оплату труда — 14,2процента.

В соблюдение пункта 314 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществлялся в Журнале по прочим операциям.

В 2023 году по МУК Новоуральская ЦКС все бюджетные обязательства приняты в пределах установленных лимитов, требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ соблюдены:

( рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность на 01.01.2024г. и неисполненные бюджетные обязательства (ф.0503169, ф.0503175) | | Неисполненные назначения по ЛБО на 01.01.2024г. | | отклонение  +превышение лимитов  -в пределах лимитов, рублей |
| счет | сумма | Статья КОСГу | сумма |
| **КВР 247** | | | | |
| **подраздел 0801 КСР 7300073001** | | | | |
| Счет 30223 | 58370,18 | ст.223 | 208693,14 | -150322,96 |

По состоянию на 01.01.2024года имеется кредиторская задолженность:

-по счету 30221 «Расчеты по услугам связи» в сумме 2433,58рублей (ПАО «Ростелеком» в сумме 2433,58рублей);

-по счету 30223 «Расчеты по коммунальным услугам» в сумме 110666,20рублей (ООО «ЦКС» в сумме 2576,81рублей, АО «Челябоблкоммунэнерго» в сумме 97590,39рублей, АО «Газпромгазораспределение Челябинск» в сумме 1699,34рублей, ООО «Новатэк Челябинск» в сумме 8799,66рублей);

-по счету 30225 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» в сумме 13070,00рублей (ИП Мельников К.Н. в сумме 1070,00рублей, ООО «Сагур» в сумме 12000,00рублей);

-по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» в сумме 782,40рублей (ФГКУ «УВО ВНГ России по Челябинской области в сумме 782,40рублей)

-по счету 30234 «Расчеты по приобретению материальных запасов» в сумме 25877,00рублей (ИП Комбатова Л.П. в сумме 17025,00рублей, ИП Грязнова М.М в сумме 8852,00рублей)

-по счету 30312 «Расчеты по налогу на имущество организаций» в сумме 7166,00рублей;

- по счету 30313 «Расчеты по земельному налогу» в сумме 7145,00рублей.

Порядок принятия и постановки на учет бюджетных и денежных обязательств, порядок санкционирования оплаты денежных обязательств, порядок подтверждения исполнения денежных обязательств утвержден приказом Финансового управления администрации Варненского муниципального района от 29.12.2023г. №61 (далее-Порядок№61).

В соблюдение пункта 314 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами осуществлялся в Журнале по прочим операциям на основании первичных документов.

В 2024 году по МУК Новоуральская ЦКС по состоянию на 01.04.2024года все бюджетные обязательства приняты в пределах установленных лимитов, требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ соблюдены:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **КФСР** | **КЦСР** | **КВР** | **КОСГУ** | **Лимиты бюджетных обязательств 2024 год** | **Принято бюджетных обязательств 2024год** | **Принято денежных обязательств на 01.04.2024г.** | **Расход по ЛС на 01.04.2024г.** | **сумма дебиторской задолженности на 01.04.2024г.** | **сумма кредиторской задолженности на 01.04.2024г.** |  |
| 0801 | 6300163004 | 244 | 349 | 35 000,00 | 0,00 | 17025,00 | 0,00 | 0,00 | 17025,00 |  |
| 0801 | 6300163004 | 244 | 346 | 0,00 | 0,00 | 8852,00 | 0,00 | 0,00 | 8852,00 |  |
| 0801 | 630006301И | 119 | 213 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,05 | 0,00 |  |
| 0801 | 6300063081 | 119 | 213 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 278,95 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 111 | 211 | 3 365 416,78 | 2017522,40 | 2017522,40 | 2 017522,40 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 111 | 266 | 6 226,83 | 6226,83 | 6226,83 | 6 226,83 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 112 | 226 | 1 432,20 | 1432,20 | 1432,20 | 1 432,20 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 119 | 213 | 1 017 590,00 | 608989,75 | 608989,75 | 608 989,75 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 221 | 29 393,08 | 29393,08 | 7285,20 | 4 851,62 | 0,00 | 2433,58 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 223 | 35 266,74 | 35266,74 | 7730,43 | 5 153,62 | 0,00 | 2576,81 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 224 | 6 656,39 | 6656,39 | 6656,39 | 6 656,39 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 225 | 329 391,32 | 155362,41 | 167362,41 | 154 292,41 | 0,00 | 13070,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 226 | 38 038,80 | 38038,80 | 27196,80 | 30 214,40 | 3800,00 | 782,40 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 310 | 50 014,00 | 50014,00 | 50014,00 | 50 014,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 244 | 349 | 11 833,00 | 11833,00 | 11833,00 | 11 833,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| 0801 | 7300073001 | 247 | 223 | 1 921 982,86 | 1870986,46 | 1125108,93 | 1 330796,37 | 259763,00 | 108089,39 |  |
| 0801 | 7300073079 | 851 | 291 | 31 000,00 | 14311,00 | 14311,00 | 0,00 | 0,00 | 14311,00 |  |
| 1003 | 2840328430 | 112 | 267 | 75 268,00 | 75268,00 | 75268,00 | 75 268,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| **Итого** |  |  |  | **6 954510,00** | **4921301,06** | **4152814,34** | **4 303250,99** | 263842 | 167140,18 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В несоблюдение требований пункта 140 Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее- Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н) по дебету счета 50211.346 отражены суммы денежных обязательств **(приняты денежные обязательства в сумме 8852,00рубля**), по которым отсутствовали лимиты бюджетных обязательств.

В несоблюдение требований Бюджетного Кодекса РФ, Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н, Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н денежные обязательства принимались к учету ранее принятия бюджетных обязательств, денежные обязательства не принимались на авансовые платежи по электроэнергии (денежные обязательства приняты менее, чем сумма оплаты), так например:

-21.03.2024года приняты денежные обязательства (50211.349-50212.349) в сумме **17025,00рублей** на основании товарной накладной от 21.03.2024года №2 ИП Комбатова Л.П.(сувениры), бюджетные обязательства по договору от 21.03.2024г. №8 по состоянию на 01.04.2024года отсутствуют, что подтверждается данными журнала операций №8 за март2024года);

-31.03.2024г. приняты денежные обязательства (50211.225-50212.225) в сумме **12000,00рублей** на основании акта от 31.03.2024года №149 ООО «САГУР» (техническое обслуживание установки пожарной сигнализации п.Правда, п.Дружный)) , бюджетные обязательства по договору от 09.01.2024 от 10/24-ТО-К по состоянию на 01.04.2024года отсутствуют, что подтверждается данными журнала операций №8 за январь-март2024года).

В несоблюдении требований Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" и статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" уведомления о бюджетных ассигнованиях, и лимитах бюджетных обязательств, в том числе об их изменении за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года не подписаны главой Администрации Новоуральского сельского поселения и ответственным исполнителем.

В несоблюдении требований пункта 3.8 Соглашения о передаче функций по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности, отчетности в государственные внебюджетные фонды от 09.01.2023г. №13 журналы-операций за январь, декабрь 2023года не подписаны руководителем МУК Новоуральская ЦКС.

Проверкой установлено:

В проверяемом периоде допускались исправления, в заключенные муниципальные контракты без составления дополнительных соглашений, таким способом как:

-путем зачеркивания или нанесения корректирующей жидкости на отпечатанный текст и нанесением вручную надписи;

-путем наклеивания отпечатанного текста в новой редакции на текст старой редакции;

-путем удаления (вырезания) текста с листа (отметки юриста), а также приклеивания на лист отметки юриста. Так исправления вносились в реквизиты учреждения, дату заключения контракта, основание заключения контракта, срок выполнения работ, срок действия договора, идентификационного кода закупки, например: договор от 01.01.2023г. №574001006250 об оказании услуг связи, договор на оказание услуг от 24.01.2023г. №3, договор на выполнение работ от 03.02.2023г. №1, контракт от 21.03.20023г. №6, договор на техническое обслуживание систем газораспределение и газопотребление рот 24.03.2023г. №ДТО-342-23, чем нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Гражданского Кодекса РФ.

В соблюдение требований Учетной политики№41 и Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н по счету 40160 «Резервы предстоящих расходов» отражалось создание резерва по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг.

**2. 2. Проверка средств, выделенных на коммунальные услуги**

В проверяемом периоде на коммунальные услуги было выделено ассигнований в сумме 4476421,76рублей, из них: 2023год-2511234,16рублей 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) -1965187,60рублей. Кассовые расходы по коммунальным услугам 2023года составили 2302540,94рублей, 2024года (по состоянию на 01.04.2024г.) -1335949,99рублей.

В период с 01.01.2023года по 31.03.2024года договора на оказание коммунальными услугами заключались по шести зданиям, на одно здание договора не заключались (расположено по адресу п. Правда ул. Уральская,д.13, находится в неисправном состоянии, требуется капитальный ремонт, отсутствуют коммуникации теплоснабжения и электроснабжения, в проверяемом периоде здание МУК Новоуральская ЦКС не использовалось) (Фото в Приложении №2).

Обеспеченность коммунальными услугами по нежилым зданиям (Сведения по заключенным договорам и оказываемым коммунальным услугам по нежилым помещениям МУК Новоуральская ЦКС) представлена в Приложении №3.

Большую часть расходов в доле коммунальных услуг составляют услуги энергоснабжения, так в период с 01.01.2023года по 31.03.2024 года по всем зданиям и помещениям, закрепленным на праве оперативного управления за МУК Новоуральская ЦКС и полученным в безвозмездное пользование потреблено 276158квт/час на сумму 2377128,33рубля. Более подробно расходы по электроэнергии МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года в Приложении №4.

Проверкой установлено: в п.Саламат Саламатский сельский клуб-филиал в период с 07.02.2024года по 31.03.2024года занимало два помещения: п.Саламат, ул.Южная, д.9 площадью 394,3кв.метров (закреплен договором оперативного управления от 22.12.2014г. №2) и п. Саламат ул. Российская, д.10 площадью 344,50 кв.метров (по договору безвозмездного пользования от 07.02.2024г. №2). В период с 07.02.2024года 31.03.2024года расходы по электроэнергии по двум помещениям составили **234693,83рубля** (Приложение№4). Нарушены требования статьи 34 БК РФ, сумма неэффективных расходов составила **33536,00рублей** (Приложение №4) Объяснительная директора по использованию помещений (Приложение №5).

Фото представлены в Приложении №6.

В проверяемом периоде действовали договора на обеспечение коммунальными услугами МУК Новоуральская ЦКС, а также приняты бюджетные обязательства услуг теплоснабжения, поставку электроэнергии, поставку газа, транспортировку газа и услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | поставщик | Дата номер контракта | Период оказания услуг | Сумма контракта | Бюджетное обязательство | | Исполнение контракта всего[[2]](#footnote-2), рублей |
| Дата, номер | Сумма, рублей |
| **2023год** | | | | | | | |
| Закуп электроэнергии | ООО «Уралэнергосбыт» | №74030631000849 от 01.04.2022 | 01.04.2022-31.12.2022 | 600000,00 | №90 от 29.03.2023 | 12055,46 | **12055,46** |
| №74030631000849 от 30.12.2022 | 01.01.2023-31.12.2023 | 580000,00 | №56 от 15.02.2023 | 580000,00 | **580000,00** |
| №74030631000849 от 01.04.2023 | 01.04.2023-31.12.2023 | 289177,70 | №181от 26.04.2023 | 275000,00 | **275000,00** |
| №181 от 29.06.2023 | 14177,70 | **14177,70** |
| №74030631000849 от 01.06.2023 | 01.06.2023-31.12.2023 | 546785,95 | №201 от 18.07.2023 | 546785,95 | **500394,49** |
| Услуги теплоснабжения | Филиал АО "Челябоблкоммунэнерго" Карталинские электротепловые сети | МК №33001 от 09.01.2023 | 01.01.2023-30.06.2023 | 507520,24 | №50 от 14.02.2023 | 507520,24 | **507520,24** |
| МК №33001 от 01.10.2023 | 01.10.2023-31.12.2023 | 378947,31 | №279 от 24.10.2023 | 378947,31 | **310183,48** |
| Закупка природного газа | ООО "НОВАТЭК-Челябинск" | Д №2-02-26-11725/К от 29.12.2021 | 01.01.2022-31.12.2022 | 75290,86 (9136,54) | №66 от 17.02.2023 | 9136,54 | **9136,54** |
| Д №2-02-26-12110/К от 29.12.2022 | 01.01.2023-31.12.2023 | 83821,43 | №43 от 10.02.2023 | 83821,43 | **50382,64** |
| Услуги по транспортировке газа | АО "Газпром газораспределение Челябинск" | Д №К2-02-26-11725/К от 01.01.2022 | 01.01.2022-31.12.2022 | 14953,47  (2226,70) | №65 от 17.02.2023 | 2226,70 | **2226,70** |
| Д№ К2-02-26-12110/К от 30.12.2022г. | 01.01.2023-31.12.2023 | 17426,98 | №45 от 10.02.2023 | 17426,98 | **10541,97** |
| Услуги по обрашению с ТКО | ООО "Центр коммунального сервиса" | К № МГН-112-02733-23  от 01.01.2023г. | 01.01.2023-31.12.2023 | 20974,92 | №78 от 27.02.2023 | 20974,92 | **20974,92** |
| К № МГН-112-02942-23  от 01.03.2023г. | 01.01.2023-31.12.2023 | 9946,80 | №129 от 27.03.2023 | 9946,80 | **9946,80** |
|  |  |  |  |  |  |  | **2302540,94** |
| **итого** | | | | | |  |  |
| **2024год** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Закуп электроэнергии | ООО «Уралэнергосбыт» | К №74030631000849 от 01.06.2023г. | 01.06.2023-31.12.2023 | 600000,00 | №21 от 29.01.2024 | 46391,46 | **46391,46** |
| К №74030631000849 от 29.12.2023г. | 01.01.2024-31.12.2024 | 60000,00 | №11 от 19.01.2024 | 600000,00 | **600000,00** |
| К №74030631000849 от 01.03.2024г. | 01.03.2024-31.12.2024 | 510000,00 | №99 от 19.03.2024 | 510000,00 | **311725,48** |
| Услуги теплоснабжения | Филиал АО "Челябоблкоммунэнерго" Карталинские электротепловые сети | МК №33001 от 01.01.2024г. | 01.01.2024-30.06.2024 | 587341,35 | №62 от 14.02.2024 | 587341,35 | **337117,24** |
| Закупка природного газа | ООО "НОВАТЭК-Челябинск" | Д№2-02-26-12110/К от 29.12.2022г. | 01.01.2023-31.12.2023 | 83821,43 | №16 от 22.01.2024 | 9682,26 | **9682,26** |
| Д№2-02-26-12493/К от 29.12.2023г. | 01.01.2024-31.12.2024 | 97004,25 | №48 от 07.02.2024 | 97004,25 | **19766,31** |
| Услуги по транспортировке газа | АО "Газпром газораспределение Челябинск" | Д№К2-02-26-12110/К от 30.12.2022г. | 01.01.2023-31.12.2023 | 17426,98 | №15 от 22.01.2024 | 2296,46 | **2296,46** |
| Д№К2-02-26-12493/К от 29.12.2023г. | 01.01.2024-31.12.2024 | 18270,68 | №50 от 12.02.2024 | 18270,68 | **6113,62** |
| Услуги по обрашению с ТКО | ООО "Центр коммунального сервиса" | К№ МГН-112-02801-24  от 01.01.2024г. | 01.01.2024-31.12.2024 | 23 922,24 | №72 от 29.02.2024 | 23922,24 | **3495,82** |
| К№ МГН-112-03256-24  от 01.01.2024г. | 01.01.2024-31.12.2024 | 11344,50 | №69 от 29.02.2024 | 11344,50 | **1657,80** |
| **итого** | | | | | | **1906253,2** | **1335949,99** |

Кассовые расходы на коммунальные услуги в разрезе договоров и принятие бюджетных обязательств представлены более подробно в Приложении №7

В несоблюдении требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ и норм Учетной политики №41 **бюджетные обязательства:**

-от 15.02.2023г. №56 на сумму **580000,00рублей** (договор от 30.12.2022г. №74030631000849, дата начала оказания услуг 01.01.2023);

-от 18.07.2023г. №201 на сумму **546785,95рублей** (договор от 01.06.2023г. №74030631000849, дата начала оказания услуг 01.06.2023);

-от 14.02.2023г. №50 на сумму **507520,24рубля** (контракт от 09.01.2023г. №33001);

-от 10.02.2023г. №43 на сумму **83821,43рубля** (договор от 29.12.2022г. №2-02-26-12110/К, дата начала оказания услуг 01.01.2023);

-от 10.02.2023г. №45 на сумму **17426,98рубля** (договор от 30.12.2022г. №К2-02-26-12110/К, дата начала оказания услуг 01.01.2023);

-от 27.02.2023г. №78 на сумму **20974,92рубля** (договор от 01.01.2023г. № МГН-112-02733-23, дата начала оказания услуг 01.01.2023);

-от 14.02.2024г. №62 на сумму **587341,35рубля** (контракт от 01.01.2024г.

№33001, дата начала оказания услуг 01.01.2024);

-от 07.02.2024г. №48 на сумму **97004,25рубля** (договор от 29.12.2023г. №2-02-26-12493/К, дата начала оказания услуг 01.01.2024);

-от 12.02.2024г. №50 на сумму **18270,68рубля** (договор от 29.12.2023г. №К2-02-26-12493/К, дата начала оказания услуг 01.01.2024);

-от 29.02.2024г. №72 на сумму **23922,24рубля** (договор от 01.01.2024г. № МГН-112-02801-24, дата начала оказания услуг 01.01.2024);

-от 29.02.2024г. №69 на сумму **11344,50рублей** (договор от 01.01.2024г. № МГН-112-03256-24, дата начала оказания услуг 01.01.2024) **приняты несвоевременно**, позднее даты заключения контракта (договора, соглашения) даты начала фактического оказания услуг и подписания актов на оказание услуг).

В несоблюдение пункта 312 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н бюджетные обязательства, принятые на основании неисполненных контрактов и договоров прошлых лет (принятые на основании акта сверки взаимных расчетов) принимались не первым рабочим днем текущего года:

-от 29.03.2023г. №90 на сумму **12055,46рублей** (договор от 01.04.2022г. №74030631000849, дата окончания оказания услуг 31.12.2022);

-от 17.02.2023г. №66 на сумму **9136,54рубля** (договор от 29.12.2021г. №2-02-26-11725/К, , дата окончания оказания услуг 31.12.2022);

-от 17.02.2023г. №65 на сумму **2226,70рубля** (договор от 29.12.2021г. №К2-02-26-11725/К, , дата окончания оказания услуг 31.12.2022).

В несоблюдении требований графика документооборота Учетной политики №41, статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ

"О бухгалтерском учете" лица, ответственные за составление первичных учетных документов по санкционированию несвоевременно регистрировали и передавали договора и бюджетные обязательства в ЦБПУО.

В несоблюдении требований статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ"О бухгалтерском учете", пункта 3, пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н несвоевременно принимались к учету и отнесены на расходы текущего финансового года, первичные учетные документы несвоевременно разносились в регистры, например: услуги по обращению с ТКО:

-за феврль2023года в сумме **828,90рублей** по упд от 28.02.2023г. №47766 приняты к учету и отнесены на расходы текущего финансового года 03.04.2023года, что подтверждается журналом-операций №4 за апрель 2023года, бухгалтерская запись: 40120.223-30223.734;

-за октябрь2023года в сумме **828,90рублей** по упд от 31.10.2023г. №161191( со стороны МУК Новоуральская ЦКС утвержден ЭЦП 23.10.2023года) приняты к учету и отнесены на расходы текущего финансового года 30.09.2023года, что подтверждается журналом-операций №4 за сентябрь 2023года, бухгалтерская запись: 40120.223-30223.734.

-услуги по техническому обслуживанию внутренних систем отопления за январь-февраль 2023года в сумме **9503,72рублей** по акту от 28.02.2023г. №цб-231 приняты к учету и отнесены на расходы текущего финансового года 12.04.2023года, что подтверждается журналом-операций №4 за апрель 2023года, бухгалтерская запись: 40120.223-30223.734;

-замена оконных блоков в сумме **60000,00рублей** по акту от 03.02.2023г. №1 приняты к учету и отнесены на расходы текущего финансового года 20.03.2023года, что подтверждается журналом-операций №4 за март 2023года, бухгалтерская запись: 40120.225-30225.734.

При заключении контрактов на оказание коммунальных услуг допускались следующие нарушения:

-пунктом 9.1. и приложением №1 контракта от **01.03.2023г**. №МГН-112-02942-23 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами срок действия контракта и дата начала оказания услуг указана с **01.01.2023года** (контракт заключен 01.03.2023года), то есть ранее даты заключения контракта, фактически услуги оказывались с марта 2023года, что подтверждается упд №47767 от 31.03.2023г.;

-пунктом 10.1 контракта энергоснабжения от **01.04.2022года** №74030631000849 дата начала исполнения обязательств по контракту определена с **01.03.2021года**, что ранее даты заключения контракта (01.04.2022г.), чем нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Гражданского Кодекса РФ.

В 2024году МУК Новоуральская ЦКС с муниципальным учреждением культуры «Межпоселенческое библиотечное отделение Варненского муниципального района» заключены договора безвозмездного пользования с помещением:

-от 09.01.2024г. на помещение площадью 40,0 кв. метров находящееся по адресу п. Правда, ул.Уральская д.2а помещение1 (далее -договор от 09.01.2024г.);

-от 01.04.2024г. на помещение площадью 55,0 кв. метров находящееся по адресу п. Дужное, ул. Береговая д.19а (далее -договор от 01.04.2024г.);

-от 16.05.2024г. на помещение площадью 55,0 кв. метров находящееся по адресу п. Саламат, ул. Российская д.10 (далее -договор от 16.05.2024г.).

В несоблюдение пункта 2.2 договора от 09.01.2024г., договора от 01.04.2024г., договора от 16.05.2024г., Гражданского Кодекса РФ коммунальные услуги не оплачивались муниципальным учреждением культуры «Межпоселенческое библиотечное отделение Варненского муниципального района», МУК Новоуральская ЦКС не предъявляла требования по оплате коммунальных услуг муниципальному учреждению культуры «Межпоселенческое библиотечное отделение Варненского муниципального района», расходы электроэнергии в сумме **20966,44рубля** МУК Новоуральская ЦКС не возмещены, директором не приняты меры по возврату коммунальных услуг, результативность использования бюджетных средств не обеспечена , чем нарушены требования статьи 162 Бюджетного Кодекса РФ. Расчет в Приложении №4. Объяснительная директора в Приложении №8

В нарушение требований условий оплаты контракта энергоснабжения от 30.12.2022, от 01.04.2023, от 01.06.2023, от 29.12.2023г. от 01.03.2024г. №74030631000849 оплата производилась несвоевременно, так в период с 01.01.2023года по 31.03.2024года ООО «Уралэнергосбыт» предьявлено МУК Новоуральская ЦКС штрафные санкции (пени, неустойки) на сумму **18690,55рублей**(18233,21рублей-2023год, 457,34рублей-2024год), что подтверждается актами сверки , подписанными представителями заказчика и исполнителя без разногласий по обязательствам сторон. Штрафные санкции (пени, неустойки) на сумму 18690,55рублей в бухгалтерском учете не отражены, виновное лицо не определено.

Приложением №2 к договору Д№2-02-26-12493/К от 29.12.2023г. на поставку газа ООО «Новатэк-Челябинск» место установки газопотребляющего оборудования (газовый котел КОВ-50(2,64…5,9) ) и контрольно-измерительного прибора учета газа (бытовой счетчик газа) указан п. Красная Заря, ул. Рабочая, дом 3, тогда как по данному адресу находится магазин, принадлежащий физическому лицу.

Пунктом 2.1 договора Д№К2-02-26-12493/К от 29.12.2023г. на услуги по транспортировке газа АО «Газпромгазораспределение» адрес площадки газораспределяющего оборудования указан: котельная помещения централизованной клубной системы п. Красная Заря, ул. Рабочая, дом 3, тогда как по данному адресу находится магазин, принадлежащий физическому лицу.

**2.3. Проверка средств, выделенных на содержание имущества,** **прочие работы, услуги**

В проверяемом периоде:

-на содержание имущества было выделено ассигнований в сумме 1658285,44рубля, из них: 2023год-1187194,94рублей 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) -471090,50рублей. Кассовые расходы на содержание имущества 2023года составили 1187194,41рублей, 2024года (по состоянию на 01.04.2024г.) -154292,41рублей.

-на прочие работы, услуги было выделено ассигнований в сумме 80001,70рублей, из них: 2023год-40530,70рублей 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) -39471,00рублей. Кассовые расходы на прочие работы, услуги 2023года составили 40530,70рублей, 2024года (по состоянию на 01.04.2024г.) -31646,60рублей.

В проверяемом периоде действовали договора на содержание имущества МУК Новоуральская ЦКС , а также приняты бюджетные обязательства:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование услуги | Поставщик, исполнитель | Дата номер контракта | Период оказания услуг | Сумма контракта | Бюджетное обязательство | | Исполнение контракта всего |
| Дата, номер | Сумма, рублей |
| **2023год** | | | | | | | |
| Техобслуживание внутренних систем отопления | АО «Челябоблкоммунэнерго» | №15 от 01.01.2023 | 01.01.2023-31.12.2023 | 57022,32 | №124 от 07.04.2023 | 57022,32 | **57022,32** |
| Техобслуживание узла учета тепловой энергии и теплоносителя | АО «Челябоблкоммунэнерго» | №24-у от 01.01.2023 | 01.01.2023-31.12.2023 | 19691,06 | №132 от 10.04.2023 | 19691,06 | **19691,04** |
| Техобслуживание пожарной сигнализации | ООО «САГУР» | №01/23-ТО-К от 01.01.2023 | 01.01.2023-31.12.2023 | 38400,00 | №87 от 16.03.2023 | 38400,00 | **38400,00** |
| Техобслуживание теплового хозяйства | Хижняк Сергей Николаевич | № 3  от 24.01.2023г. | 24.01.2023-30.04.2023 | 13725,68 | №32 от 07.02.2023  (23.10.2023) | 13725,68 | **13725,68** |
| № 003  от 02.10.2023г. | 02.10.2023-31.12.2023 | 27451,37 | №243 от 11.10.2023 | 27451,37 | **27451,37** |
| Радостев Андрей Сергеевич | №9 от 24.01.2023 | 24.01.2023-31.03.2023 | 48899,21 | № 33 от 07.02.2023 | 48899,21 | **48899,21** |
| №9 от 06.04.2023 | 06.04.2023-30.09.2023 | 97798,38 | №150 от 17.04.2023 (20.06.2023,24.08.2023) | 97798,38 | **97798,38** |
| №009 от 02.10.2023 | 02.10.2023-31.12.2023 | 48899,21 | №271 от 17.10.2023 (07.12.2023, 22.12.2023) | 48899,21 | **48899,21** |
| Услуги по уборке помещ.и прилег. террит | Рахмангулова Светлана Олеговна | №1 от 06.02.2023 | 06.02.2023-31.03.2023 | 68632,32 | №40 от 09.02.2023 | 68632,32 | **68632,32** |
| №1 от 06.04.2023 | 06.04.2023-30.09.2023 | 137264,64 | №167 от21.04.2023  (26.05.2023, 20.06.2023  19.09.2023) | 137264,64 | **137264,64** |
| №001 от 02.10.2023 | 02.10.2023-31.12.2023 | 68632,32 | №266 от 12.10.2023 | 68632,32 | **68632,32** |
| Работы по обслуживанию компьютерной техники | ИП Мельников К.Н. | №АП-18 от 09.01.2023 | 09.01.2023-31.03.2023 | 3210,00 | №30 от 06.02.2023 | 3210,00 | **3210,00** |
| №АП-18/2 от 01.04.2023 | 01.04.2023-31.12.2013 | 9630,00 | №111 от 26.04.2023 | 9630,00 | **9630,00** |
| Техобслуживание систем газораспределение | АО «Газпромгазораспределение» | №дто-342-23  от 24.03.2023 | 24.03.2023-30.06.2023 | 7364,21 | №186 от 05.07.2023  (№168 от 08.06.2024) | 7364,21 | **7364,21** |
| №дто-342/1-23  от 14.12.2023 | 14.12.2023-31.12.2023 | 10217,01 | №315 от 26.12.2023 | 10317,01 | **10217,01** |
| Ремонт помещений | ООО «Агроспецмонтаж» | №5 от 02.03.2023 | 02.03.2023-07.03.2023 | 228717,00 | №104 от 23.03.2023 | 228717,00 | **228717,00** |
| №2 от 01.02.2023 | 01.02.2023-03.02.2023 | 60000,00 | №51 от 14.02.2023 | 60000,00 | **60000,00** |
| №8 от 13.03.2023 | 13.03.2023-15.03.2023 | 62502,24 | №109 от 06.04.2023 | 62502,24 | **62502,24** |
| №37 от 18.09.2023 | 18.09.2023-21.09.2023 | 83037,91 | №223 27.09.2023 | 83037,91 | **83037,91** |
| №45 от 09.10.2023 | 09.10.2023-29.12.2023 | 96099,55 | №290 от 10.11.2023 | 96099,55 | **96099,55** |
| **итого** | | | | | |  | **1187194,41** |
| **2024год** | | | | | | | |
| Услуги по техобслужив. теплооборудования | Радостев Андрей Сергеевич | №9 от 11.01.2024 | 11.01.2024-30.06.2024 | 105227,64 | №19 от 26.01.2024 | 105227,64 | **52613,82** |
| Услуги по уборке помещ.и прилег. террит | Рахмангулова Светлана Олеговна | №1 от 11.01.2024 | 11.01.2024-30.06.2024 | 150318,50 | №3 от 26.01.2024  (26.01.2024) | 150318,50 | **75159,24** |
| Услуги по техобслужив. теплооборудования | Хижняк Сергей Николаевич | №3 от 11.01.2024 | 11.01.2024-30.04.2024 | 30065,78 | №1 от 16.01.2024  (26.01.2024) | 30065,78 | **22549,35** |
| Работы по обслуживанию компьютерной техники | ИП Мельников К.Н. | №АП-21 от 09.01.2024 | 09.01.2024-31.03.2024 | 3210,00 | №81 от 05.03.2024  (№41 от 06.02.2024) | 3210,00 | **2140,00** |
| Услуги по перезарядке огнетушителей | ООО «Сагур» | №13/24-ППЗ от 21.02.2024 | 21.02.2024-05.03.2024 | 1830,00 | №80 от 29.02.2024 | 1830,00 | **1830,00** |
| Техническое обслуживание пожарной сигнализации | ООО «Сагур» | №10/24-ТО-К от 09.01.2024 | 09.01.2024-31.12.2024 | 48000,00 | -------------- | ------------ | --------------- |
| **итого** | | | | | | **290651,92** | **154292,41** |

Кассовые расходы на содержание имущества в разрезе договоров и принятие бюджетных обязательств представлены более подробно в Приложении №9

Сведения по заключенным договорам по содержанию имущества МУК Новоуральская ЦКС в разрезе нежилых помещений и зданий 2023год-2024год представлен в Приложении №10/1-2.

Проверкой установлено: в проверяемом периоде заключены договоры на обслуживание компьютерной техники с ИП Мельников К.Н.:

-от 09.01.2023г. №АП-18 на сумму 3210,00рублей (срок выполнения работ с 09.01.2023г. по 31.03.2023года);

-от 01.04.2023г. №АП-18/2 на сумму 9630,00рублей (срок выполнения работ с 01.04.2023г. по 31.12.2023года);

-от 09.01.2024г. №АП-21 на сумму 3210,00рублей (срок выполнения работ с 09.01.2024г. по 31.03.2024года), согласно приложения №1 «Спецификация услуг» в расчет стоимости услуг включено «техническое обслуживание принтеров и многофункциональных устройств( проверка механизмов подачи бумаги, очистка от тонера и посторонних предметов, заправка и восстановление картриджей) с выездом к заказчику», всего сумма по данным услугам в период с 01.01.2023года по 31.03.2024года составила **5250,00рублей** (15месяцев\*350,00рублей), однако согласно данным бухгалтерского учета на балансе и забалансовом учете отсутствуют принтеры и многофункциональные устройства. Согласно объяснений директора в фактическом наличии и пользовании принтер имеется, услуги по его техническому обслуживанию осуществлялись, однако имущество не поставлено на бухгалтерский учет, чем нарушены требования Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. 157н. Объяснительная директора в Приложении №11.

В проверяемом периоде заключен договор на техническое обслуживание теплового хозяйства с Радостевым А.С. №09 от 06.04.2023г. на сумму **97798,38рублей**, срок оказания услуг на период с 06.04.2023года по 30.09.2023года, согласно Приложению №1 в перечень оказываемых услуг включены услуги, связанные с эксплуатацией теплового оборудования Правдинского клуба-филиала, учета теплоэнергии. Тепловое снабжение помещения, находящегося по адресу п. Правда ул. Уральская д.2а помещение1 осуществляется ООО «Уралэнергосбыт» (электроснабжение), заключены договора №74030631000849, от 01.06.2023г. №74030631000849 от 01.04.2023г.. В летний период с 01.05.2023года по 30.09.2023года в здании отсутствует теплоснабжение, таким образом отсутствует необходимость оказания услуг на техническое обслуживание теплового хозяйства. Согласно пояснений директора в период с мая по сентябрь 2023года Радостевым А.С. фактически оказывались не только услуги связанные с эксплуатацией теплового оборудования, однако дополнительным соглашением не внесены изменения в договор, стороны не в полном объеме определили перечень оказываемых услуг и их объем, чем нарушены требования Гражданского Кодекса РФ и Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Объяснительная директора в Приложении №12.

В проверяемом периоде МУК Новоуральская ЦКС заключались договора и оказывались прочие работы, услуги (приняты бюджетные обязательства):

-услуга по организации и проведению мероприятия (оргвзнос) с Областным государственным бюджетным учреждением «Челябинский государственный центр народного творчества» 2023год -17000,00рублей, 2024год- 5300,00рублей;

- сопровождение ПП Система "СТЭК-ТРАСТ" с АО "НТЦ СТЭК" 2023год -4000,00рублей, 2024год -4000,00рублей;

-услуги охраны с ОВО по Варненскому району - филиал ФГКУ "УВО ВНГ РФ по Челябинской области" 2023год-9323,60рублей 2024год -9388,80рублей;

-услуги выполнения программно-технического, информационного сопровождения сайта учреждения на платформе muzkult.ru с ООО "Музыка и культура" 2023год-5900,00рублей, 2024год – 6900,00рублей;

-услуги по установке системы защищенного соединения сайта при передаче данных с ООО "Музыка и культура" 2024год – 12450,00рублей;

-иные выплаты командировочные расходы (проезд) 2023год-4307,10рублей, 2024год-1432,20рублей .

Бюджетные обязательства принимались и в учете отражались несвоевременно, не датой подписания договора, датой утверждения (подписания) приказа на командировку , авансового отчета руководителем, чем нарушены требования пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ и Приложения № 8 «Порядок принятия обязательств» Учетной политики №41:

- №74 от 20.02.2023г на сумму **4000,00рублей** по договору №ОС-0442/23 от 24.01.2023г;

-№113 от 22.03.2023г на сумму **9323,60рублей** по договору № 112 от 09.01.2023г;

-№161 от 19.04.2023г на сумму **5900,00рублей** по договору №ВТ-МК-49140467 от 27.01.2023г;

-№53 от 12.02.2024г на сумму **12450,00рублей** по договору №ЗС-42781269 от 09.01.2024г;

-№124 от 07.04.2023г на сумму **57022,32рублей** по договору №15 от 01.01.2023г;

-№132 от 10.04.2023г на сумму **19691,06рублей** по договору №24-у от 01.01.2023г;

-№87 от 16.03.2023г на сумму **38400,00рублей** по договору №01/23-ТО-К от 01.01.2023г;

-№30 от 06.02.2023г на сумму **3210,00рублей** по договору №АП-18 от 09.01.2023г;

-№109 от 06.04.2023г на сумму **62502,24рубля** по договору №8 от 13.03.2023г.

Сведения о заключенных договорах по прочим работам, услугам и принятии бюджетных обязательств и об их исполнении по МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года представлено в Приложении №13.

**2.4. Проверка средств, выделенных на приобретение основных средств, учет, списание, эффективность использования, сохранность**

На 2023год утверждено ассигнований на приобретение основных средств в сумме 267781,31 рубля, исполнение составило в сумме 267781,31 рубля или 100 процентов. На 2024год (по состоянию на 01.04.2024г.) утверждено ассигнований на приобретение основных средств в сумме 50014,00рубля, исполнение составило в сумме 50014,00рубля или 100 процентов.

Все произведенные кассовые расходы на приобретение основных средств в проверяемом периоде произведены за счет средств местного бюджета в рамках муниципальной программы "Развитие сферы культуры в сельском поселении Варненского муниципального района Челябинской области"

Проверено своевременность принятия бюджетных обязательств, соблюдение сроков оплаты заказчиком по поставке основных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата номер контракта , Исполнитель , Предмет контракта | Сумма контракта, рублей | Период действия контракта (договора) | Дата, номер бюджетного обязательства | Сумма бюджетного обязательства, рублей | | Дата, № товарной накладной (акта, упд) | Срок оплаты по договору | Дата оплаты фактически,  № п/п, сумма рублей |
| 2023г. | | | | | | | | |
| от 24.01.2023г. №24/01-02, с ООО «ПКП Завод театрального оборудования», акустические системы, микшерный пульт,кабель, микрофоны | 248785,00 | с 24.01.2022г. по 31.12.2023г. | №94 от 30.03.2024г. | 248785,00 | | от 22.02.2023г. №10 | в течении 10 рабочих дней с момента получения товара | от 04.04.2023г.:  №245-18806,03  №249-43465,14  №248-23003,54  №251-163510,28 |
| от 16.03.2023г. №3,ИП Нижникова Н.А., Комплект штор | 14760,00 | с 16.03.2023г. по 31.12.2023г. | №116от 23.03.2023г. | 14760,00 | | от 16.03.2023г. №14 | в течении 10 дней с момента подписания товарной накладной | от 30.03.2023г  №213 -14760,00 |
| от 31.03.2023г. №25, ИП Зауголкова М.В., Вешалки стойки металлические | 4236,31 | с 31.03.2023г. по 31.12.2023г. | №199 от 17.05.2023г. | 4236,31 | | от 31.03.2023г №ЗМ000000138 | в течении 10 рабочих дней с момента передачи товара | от 19.05.2023г.  №444 - 40,68  №445 - 4195,63 |
| Всего в 2024году | **267781,31** |  | | **267781,31** | |  |  | **267781,31** |
| **с 01.01.2024.г по 31.03.2024г.** | | | | | | | | |
| от 04.03.2024г. №1, ИП Зайцев С. В., Генераторы бензиновые- 2шт. | 44014,00 | с 04.03.2024г. по 31.12.2024г | №91 от 07.03.2024г. | | 44014,00 | от 04.03.2024г. №77 | в течении 10 рабочих дней на основании накладной и счета полученного от продавца | от 12.03.2024г.  №214 - 44014,00 |
| от 05.03.2024г. №8/24-ПО, ООО «Сагур», Огнетушители | 6000,00 | с5.03.2024г по 31.12.2024г. | №95 от 12.03.2024г. | | 6000,00 | от 05.03.2024г №96 | в течении 10 рабочих дней на основании счета и подписанной накладной | от 15.03.2024г.  №233 – 6000,00 |
| **ВСЕГО с 01.01.2024.г по 31.03.2024г.** | **50014,00** |  | | | **50014,00** |  |  | **50014,00** |

В несоблюдении требований пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ и норм Учетной политики №41 **бюджетные обязательства:**

-от 30.03.2024г. №94 на сумму **248785,00рубля** (договор от 24.01.2023г. №24/01-02);

-от 17.05.2023г. №199 на сумму **4236,31рублей** (контракт от 31.03.2023г. №25) **приняты несвоевременно**, позднее даты заключения контракта (договора) даты начала фактического оказания услуг и подписания актов на оказание услуг).

В несоблюдение пункта 2.1 договора от 24.01.2023г. №24/01-02 с ООО «ПКП Завод театрального оборудования» на сумму 248785,00рублей, МУК Новоуральская ЦКС нарушались сроки оплаты, срок просрочки платежа составил 27рабочих дня.

В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. 157н, статьи 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете":

-первичные учетные документы принимались к учету и отражались в регистрах бухгалтерского учета несвоевременно:

-товарная накладная от 22.02.2023г. №10 отражена в Ж-О №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за апрель 2023г. 04.04.2023г;

-товарная накладная от 31.03.2023г. №ЭМ000000138 отражена в Ж-О №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за май 2023г. 19.05.2023г.

-принята счет фактура от 16.03.2023г. №14 на сумму **14760,0 рублей**, в которой неверно заполнены обязательные реквизиты:

-не заполнена строка «Всего к оплате»:

-в строке руководитель организации (ИП Нижникова Н.А.) проставлена подпись Горват Т.А. и печать МУК Новоуральская ЦКС

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по ф.0509215 в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества. Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Синтетический учет основных средств ведется в оборотной ведомости, оборотные ведомости по основным средствам составляются в разрезе балансовых счетов ежемесячно.

Учет объектов основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации" осуществляется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта, что соответствует пункту 3.3.10 Учетной политики №41.

В соблюдении пункта 3.3.2 раздела 3 Учетной политики № 41, присвоенный объектам движимого и недвижимого имущества стоимостью свыше 10,00 тыс. рублей инвентарный номер состоит из 13 знаков.

Учет операций по выбытию и перемещению основных средств ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Проверены первичные документы по приобретению и списанию основных средств, отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Проведена сверка остатков, в разрезе балансовых счетов, по основным средствам и амортизации по данным оборотных ведомостей за период с 01.01.2023года по 31.12.2023года с данными по остаткам ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по состоянию на 01.01.2024года и главной книгой за декабрь 2023года отклонений не установлено.

В соблюдении пункта 45 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н инвентарные объекты основных средств, приняты к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора ОК 013-2014 (СНС 2008)  
"Общероссийский классификатор основных фондов"  
(принят и введен в действие [приказом](http://internet.garant.ru/#/document/71144704/entry/0) Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014 г. N 2018-ст) и [Общероссийского классификатора](http://internet.garant.ru/#/document/10136363/entry/0)основных фондов ОК 013-94, утвержденного [Постановлением](http://internet.garant.ru/#/document/71171794/entry/0) Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 г. N 359 .

В соблюдении пункта 91 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н учет начисления амортизации основных средств ведется в «журнале-операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Проверена правильность начисления амортизации основных средств и соответственно проверена остаточная стоимость основных средств по состоянию на 01.01.2024года:

-в несоблюдении пункта 33 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" (далее по тексту Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н) на объекты основных средств противопожарная система балансовой стоимостью 73938,00 рублей (инвентарный номер № 1101340600114) и противопожарная система балансовой стоимостью 64207,00 рублей (инвентарный номер № 1101340600115) в период с 01.01.2023года по 31.03.2024год амортизация не начислялась: сумма начисленной амортизации по счету 10434 в период с 01.01.2023года по 31.03.2024год не изменилась и по состоянию как на 01.01.2023года и на 01.04.2024года равна: инв.№1101340600114=7393,80рублей, инв.№1101340600115 =6420,60рублей, данное нарушение влияет на финансовый результат учреждения.

В несоблюдении пункта 35 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н неверно определялся срок полезного использования:

- по объекту «прибор учета теплоэнергии» (инв. № 1101340300108) в инвентарной карточке указана амортизационная группа 3(имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно), в разделе 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» в гр.8 «срок полезного использования в месяцах» определен 180месяцев, что относится к шестой группе (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно). В представленных паспортах к проверке указан гарантийный срок службы расходомера КАРАТ-520 4 (четыре) года, а вычислителя КАРАТ-306 семь лет;

- по объекту «Нежилое здание Правдинский досуговый центр» (инв. №1101120700003) согласно данным инвентарной карточки №1101120700003 дата постройки 01.01.1965г, (по состоянию на 01.01.2024г. -59лет), дата окончания начисления амортизации - 2042год, срок полезного использования определен 20 лет (240 месяцев),амортизационная группа - седьмая, к которой относятся нежилые здания деревянные, каркасные и щитовые, контейнерные, деревометаллические, каркасно-обшивные и панельные, глинобитные, сырцовые, саманные и другие аналогичные. При осмотре сотрудниками КСП здания выявлено, что нежилое здание не подходит под характеристики седьмой амортизационной группы. Фото в Приложении №14. Год постройки не подтвержден данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, в результате чего проверить начисление амортизации считается невозможным.

В несоблюдении требований Приказа Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее по тексту Приказ Минфина России от 15.04.2021 г. № 61н) пункта 3.3.1 раздела 3.3. Учетной политики №41 не все инвентарные карточки по ф. 0509215 содержат полный перечень заполненных признаков объекта, что не дает возможности при инвентаризации идентифицировать (опознать) объект. Так, в инвентарных карточках основных средств не заполнены (заполнены не в полном объеме), а также имеют противоречия, например:

-в инвентарных карточках №1101120700003(нежилое здание Правдинский досуговый центр), №1101120700004 (нежилое здание Саламатовский СК), №1101120700005 (нежилое здание Краснозоренский СК), №1101120700002 (нежилое здание Дружинский СК в графе 4 - не указан кадастровый номер объекта, в графах 12-14 не указаны данные документов, устанавливающих правообладание (вид права, номер дата);

-в инвентарных карточках №1101340300581, №1101340300582, №1101340300601, №1101340300602, №11013403006019 (**Активная акустическая система**); №1101340300622, №1101340300623 (**Генератор бензиновый CARVER PPG-3900А**), №1101340300108 (**Прибор учета теплоэнергии**), № 1101340600114) и № 1101340600115 (**противопожарная система**) раздел 2 «Сведения об объекте» заполнен частично ,  [раздел 3](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4015) "Краткая индивидуальная характеристика объекта" не заполнен;

-в инвентарной карточке №1101120700003(**нежилое здание Правдинский досуговый центр**) **в разделе 1** «Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта» указана дата принятия к учету (гр.3) - 01.01.2022г., а в графах с 4 по 6 «документ-основание» указан акт приема передачи (основание внесения в реестр) от 15.08.2022г №88, что позднее даты принятия к учету.

Инвентарные списки нефинансовых активов ведутся по форме 0504034.

Согласно решения от 31.10.2023г. № УКБУ-000004 и от 28.12.2023г. № УКБУ-000005 в связи завершением отчетного периода в целях обеспечения сохранности имущественно-материальных ценностей и в связи с составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств.

При оформлении инвентаризации объектов основных средств в 2023году МУК «Новоуральская ЦКС» применяло унифицированную форму ф. [0504087](http://internet.garant.ru/#/document/12181350/entry/4002) утвержденную Приказом № 52н.

В несоблюдении пункта 3.2. раздела 3 Приложения №9 Учетной политики №41 - в инвентаризационной описи (ф.0504087) от 01.11.2023г. №УКБУ-000002 в графе «№п/п» с 70 по 105 не заполнены **графа 8 «Статус объекта учета»** (с указанием кода статуса: 11- в эксплуатации; 12-требуется ремонт; 13-находится на консервации; 14-требуется модернизация; 15-требуется реконструкция; 16-не соответствует требованиям эксплуатации; 17-не введен в эксплуатацию) и **графа 9 «Целевая функция актива»** (с указанием кода функции: 11-продолжитьэксплуатацию; 12-ремонт; 13-консервация; 14-модернизация, дооснащение (дооборудование); 15-реконструкция; 16-списание; 17-утилизация).

В проверяемом периоде в состав комиссии по поступлению и выбытию основных средств в «Новоуральская ЦКС» включены специалисты не являющиеся сотрудниками МУК «Новоуральская ЦКС», которые принимали участие в приемке основных средств: Зимогляд Е.В., Тулепбергенова Б.К..

Полномочия между Админстрацией Новоуральского сельского поселения и МУК «Новоуральская ЦКС» на ведение (оформление) первичных учетных документов не передавались.

Все основные средства закреплены за материально-ответственными лицом: с директором МУК Новоуральская централизованная клубная система» Горват Т.А.., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности №б/н от 09.01.2024г..

В соблюдении пункта 81,82 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. 157н двум объектам непроизведенных активов «земельный участок» присвоены уникальные инвентарные порядковые номера: 11031111 (кадастровый номер 74:05:3100001:719) и 110031112 (кадастровый номер 74:05:2000001:197), которые используется исключительно в регистрах бухгалтерского учета, учет ведется в Инвентарной карточке учета основных средств.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 27 листах.

**Приложение:**

**1**.Перечень нормативных правовых актов органов местного самоуправления, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1-м листе в 3-х экземплярах.

**2**. Фото здания по адресу п. Правда ул. Уральская, д.13на 2-х листах в 3-х экземплярах (стр.11).

**3**. Сведения по заключенным договорам и оказываемым коммунальным услугам по нежилым помещениям МУК Новоуральская ЦКС на 1-м листе в 3-х экземплярах(стр.11).

**4.** Расходы по электроэнергии МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года на 1-м листе в 3-х экземплярах(стр.12,16).

**5.** Объяснительная директора Горват Т.А. по использованию двух помещений Саламатский сельский клуб-филиал на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.12).

**6.** Фото Саламатский сельский клуб-филиал занимает два помещенияна 2-х листах в 3-х экземплярах (стр.12).

**7.** Сведения о заключенных договорах на коммунальные услуги и принятии бюджетных обязательств и об их исполнении по МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года на 4-х листах в 3-х экземплярах(стр.13).

**8**. Объяснительная директора Горват Т.А. по возмещению коммунальных услуг МБО на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.16).

**9.** Сведения о заключенных договорах на содержание имущества и принятии бюджетных обязательств и об их исполнении по МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024годана 7-и листах в 3-х экземплярах(стр.18).

**10/1-2.** Сведения по заключенным договорам по содержанию имущества МУК Новоуральская ЦКС в разрезе нежилых помещений и зданий 2023год,2024год на 5-и листах в 3-х экземплярах (стр.18).

**11.** Объяснительная директора Горват Т.А. по принтерам и МФУ на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.18).

**12.** Объяснительная директора Горват Т.А. по заключению договор на техническое обслуживание теплового хозяйства с Радостевым А.С. №09 от 06.04.2023г. на период с 06.04.2023года по 30.09.2023года на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.19).

**13.** Сведения о заключенных договорах по прочим работам, услугам и принятии бюджетных обязательств и об их исполнении по МУК Новоуральская ЦКС за период с 01.01.2023года по 31.03.2024года на 3-х листах в 3-х экземплярах (стр.20).

**14.** Фото нежилое здание п. Правда ул. Уральская д.2а на 1-м листе в 3-х экземплярах (стр.23).

Руководитель контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| заместитель председателя КСП | О.А. Киржацкая |

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор-ревизор Ю.С. Молдашева

С актом ознакомлены:

Глава Новоуральского сельского поселения Е.Н. Якимец

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| В Варненского муниципального района | |  | |
| Директор МУК Новоуральская ЦКС | Т.А. Горват | |  |

Финансовый директор

МКУ «Центр БПУО» Н.С. Пелих

Один экземпляр акта с приложениями

получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

должность подпись ФИО дата

1. Согласно данным учета реестра муниципального имущества [↑](#footnote-ref-1)
2. По состоянию на 01.04.2024года [↑](#footnote-ref-2)